

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL MALPASSE
31 DECEMBRE 2025

* * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 15 novembre 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Social Malpassé, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association Centre Social Malpassé à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode relatif à l'application des règlements ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 et ANC 2023-03 du 7 juillet 2023.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association CENTRE SOCIAL MALPASSE à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel

applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Meyreuil, Le 15 juillet 2026
Le Commissaire aux comptes
Jean-Marc ISKANDAR MASSIHA

Signé par Jean-Marc Iskandar Massiha
Le 15 juil. 2026



doc_ZDev
tx_q622xv59nKgw



Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

ASSOC GESTION ANIMAT SOCIAL MALPASSE

7 AVENUE SAINT PAUL
13013 MARSEILLE

SIREN : 353.427.925

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR67353427925

AUDICEA

SARL au capital de 1000 Euros - SIREN : 922553888

18 PLACE CASTELLANE, 13006 MARSEILLE

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Détails des comptes	9
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	12
Compte de résultat détaillé	14
Annexe	18
Préambule	19
Principes et méthodes comptables	20
Postes du bilan et du compte de résultat	24
Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance	29
Informations relatives à l'effectif	30

Bi.an



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	9 898	5 329	4 569	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	190 858	190 858		
Installations techniques, matériels et outillage industriels	89 485	79 036	10 450	18 884
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	152		152	152
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	290 393	275 222	15 171	19 037
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	514		514	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	307 505		307 505	312 894
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	115 283		115 283	201 177
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	423 302		423 302	514 071
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	713 696	275 222	438 474	533 108

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	100 468	233 914
Excédent ou déficit de l'exercice	- 5 361	- 133 446
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	95 106	100 468
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 430	10 060
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	99 536	110 528
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		28 302
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		28 302
PROVISIONS		
Provisions pour risques	233 128	237 214
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)	233 128	237 214
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	534	
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 787	35 709
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	62 046	91 503
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 442	29 851
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	105 809	157 063
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	438 474	533 108

Compte de résu.tat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	511	160
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	188 771	237 220
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	545 147	623 336
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	34 487	15 975
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	28 302	21 000
Autres produits	1 711	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	798 929	897 691
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	271 819	221 945
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	5 482	12 164
Salaires	364 078	426 264
Cotisations sociales	89 075	142 032
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 963	8 455
Dotations aux provisions	30 400	71 272
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		28 302
Autres charges	12 334	180
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	782 151	910 614
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 779	-12 923
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		22
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	71	852
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	71	874
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	32	11
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	32	11
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	39	863
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	16 818	- 12 059
Produits exceptionnels (V)	16 101	20 552
Charges exceptionnelles (VI)	38 279	141 938
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 22 179	- 121 386
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	815 100	919 117
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	820 462	1 052 563
EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 5 361	- 133 446
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		81 848
Prestations en nature	94 822	
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	94 822	81 848
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		81 848
Mises à disposition gratuite de biens	94 822	
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	94 822	81 848

Détai.s des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
Frais d'établissement (I)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simi...	9 898	5 329	4 569		4 569
2050000000000 - Concessions,brevets,licences..	5 098		5 098		5 098
2053000000000 - Logiciels	4 800		4 800	4 800	
2805000000000 - Amort. concessions brevets		529	-529		-529
2805300000000 - Amortissements des logiciels		4 800	-4 800	-4 800	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions	190 858	190 858			
2135000000000 - Installations générales	190 858		190 858	190 858	
2813500000000 - Amort.agencts immeub.app.assoc		190 858	-190 858	-190 858	
Installations techniques, matériels et outillage industriels	89 485	79 036	10 450	18 884	-8 434
2150000000000 - Install.techn.mat.& outillage	650		650	650	
2182000000000 - Matériel de transport	19 611		19 611	19 611	
2183000000000 - Mat.de bureau et informatique	9 492		9 492	9 492	
2184000000000 - Mobilier de bureau	21 053		21 053	21 053	
2185000000000 - Materiel informatique	38 680		38 680	38 680	
2815000000000 - Amort. du matériel d'activités		650	-650	-650	
2818200000000 - Amort. matériel de transport		19 611	-19 611	-19 611	
2818300000000 - Amort.mat de bureau & informat		8 663	-8 663	-6 885	-1 778
2818400000000 - Amort. mobilier de bureau		20 941	-20 941	-20 233	-708
2818500000000 - Autres immobilisations corporelles		29 170	-29 170	-23 222	-5 948
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations	152		152	152	
2660000000000 - Bfcc participation financiere	152		152	152	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	290 393	275 222	15 171	19 037	-3 865
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières et autres approvisionnements					
En-cours (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes sur commandes					
CRÉANCES					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	514		514		514
4103000000000 - Encais paieirie departementale	-333		-333		-333
4110000000000 - Clients	847		847		847
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	307 505		307 505	312 894	-5 389
4010000000000 - Fournisseurs	3 580		3 580	2 064	1 516

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
43910000000000 - Indemnité ijss par	843		843		843
44110000000000 - Subventions d'investissement	13 290		13 290	13 290	
44113000000000 - Fonjep				14 214	-14 214
44113100000000 - Fonjep vvvsj				1 000	-1 000
44120500000000 - Asp aide apprentissage	833		833		833
44132000000000 - Depart animation prevention jeunesse				8 600	-8 600
44136000000000 - Dept autres				3 500	-3 500
44146100000000 - Ville autres	4 750		4 750		4 750
44151000000000 - Caf fonctionnement	6 929		6 929	33 131	-26 202
44157400000000 - Fae caf	50 000		50 000		50 000
44191000000000 - Caf animation globale collective	24 794		24 794	24 229	565
44192000000000 - Caf animation collective famille	8 295		8 295	8 106	189
44192100000000 - Alsh ado	4 300		4 300	5 734	-1 433
44192200000000 - Caf coordination jeunesse	8 705		8 705		8 705
44193000000000 - Caf alsh periscolaire				6 128	-6 128
44194000000000 - Alsh extrascolaire				11 405	-11 405
44194500000000 - Caf parentalite (reeap clas leg laep)	2 047		2 047	840	1 208
44194600000000 - Caf autres	700		700	700	
44195000000000 - Hmp	3 500		3 500	2 000	1 500
44195100000000 - Autres subventions	5 700		5 700	5 700	
44195200000000 - Ligue de l'enseignement	3 000		3 000		3 000
46700000000000 - Divers comptes débiteurs et produits à				3 070	-3 070
46700100000000 - Regie prevention				60	-60
46700300000000 - Regie enfance				20	-20
46700400000000 - Regie famille				120	-120
46700600000000 - Regie direction				5 010	-5 010
46701000000000 - Scp douhaire avazeri	3 927		3 927		3 927
46740000000000 - Frais de deplacement	5		5	5	
46750000010000 - Detournements 2023-2024				53 170	-53 170
46750000020000 - Detournements 2023	53 170		53 170		53 170
46760000000000 - Detournements 2024	109 137		109 137	107 163	1 975
46770000000000 - Depenses en suspens				3 636	-3 636
Charges constatées d'avance					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	115 283		115 283	201 177	-85 894
51210060000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif livret a	147		147	6 579	-6 432
51210070000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif compte courant	111 062		111 062	190 701	-79 639
51210080000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif livret	428		428	425	3
51210090000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif sejours	2 028		2 028	758	1 271
51210150000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif secteur ado	74		74		74
51210160000000 - Crédit coopératif - credit cooperatif secteur enfants	17		17		17
53000000000000 - Caisse	1 526		1 526	2 714	-1 188
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	423 302		423 302	514 071	-90 769
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	713 696	275 222	438 474	533 108	-94 634

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droits de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projets de l'entité			
Autres réserves			
Report à nouveau	100 468	233 914	- 133 446
11000000000000 - Report à nouveau (créiteur)	100 468	233 914	- 133 446
Excédent ou déficit de l'exercice	- 5 361	- 133 446	128 085
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	95 106	100 468	- 5 362
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	4 430	10 060	- 5 630
13180200000000 - Subvention ville de marseille 2019	3 000	3 000	
13180900000000 - Sub cg aménagement jeunes	1 700	1 700	
13186000000000 - Subv invest caf logiciel aiga	4 000	4 000	
13187000000000 - Subv équipement dde	7 348	7 348	
13187100000000 - Depart mat informatique et mob 2020	3 000	3 000	
13187200000000 - Sub invest ville mat info 2020	3 000	3 000	
13187300000000 - Subv invest ville info 2023	13 290	13 290	
13980200000000 - Reprise subv vdm 2019 aiga	- 3 000	- 3 000	
13980700000000 - Reprise subv équipement	- 7 348	- 7 348	
13980900000000 - Reprise subv cg jardin enfant	- 1 700	- 1 700	
13986000000000 - Reprise subv caf aiga 2019	- 4 000	- 4 000	
13987100000000 - Reprise subv dde	- 3 000	- 2 400	- 600
13987200000000 - Reprise subv dde	- 3 000	- 2 400	- 600
13987300000000 - Reprise subv dde	- 8 860	- 4 430	- 4 430
Provisions réglementées			
TOTAL FONDS PROPRES (I)	99 536	110 528	- 10 992
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		28 302	- 28 302
19400000000000 - Fonds dedies/subventions		28 302	- 28 302
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		28 302	- 28 302
PROVISIONS			
Provisions pour risques	233 128	237 214	- 4 086
15100000000000 - Provisions pour risques		29 043	- 29 043
15110000000000 - Provisions pour litiges	60 400	30 000	30 400
15180000000000 - Autres provisions pour risques	6 785	12 229	- 5 444
15181000000000 - Provision détournements	165 943	165 943	1
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS (III)	233 128	237 214	- 4 086
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	534		534
51120000000000 - Chèques à encaisser	534		534

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 787	35 709	1 078
40100000000000 - Fournisseurs	25 987	30 698	-4 711
40800000000000 - Frs factures non parvenues	10 800	5 010	5 790
Dettes issues de legs ou de donations			
Dettes fiscales et sociales	62 046	91 503	-29 457
42100000000000 - Rémun.nettes dues au personnel	18		18
42103000000000 - Salaires nets litiges	1 301	1 301	
42104000000000 - Salaires nets restant a regler		4 284	-4 284
42200000000000 - Comité d'entreprise	367	367	
42820000000000 - Dettes provis. congés à payer	22 188	33 694	-11 506
43100000000000 - Urssaf	8 697	15 938	-7 240
43720000000000 - Mutuelle	575	1 307	-732
43730000000000 - Ag2r retraite	2 001	2 953	-952
43731000000000 - Chorum prevoyance	3 194	1 545	1 648
43820000000000 - Charges soc.sur congés à payer	6 207	12 381	-6 174
44193000000000 - Caf alsh periscolaire	856		856
44194000000000 - Alsh extrascolaire	6 992		6 992
44210000000000 - Prelevement a la source	267	378	-111
44710000000000 - Taxe sur les salaires	5 391	12 273	-6 882
44730000000000 - Uniformation	3 991	5 081	-1 090
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 442	29 851	-23 409
41100000000000 - Clients	1 433		1 433
46701000000000 - Scp douhaire avazeri		21 355	-21 355
46720000000000 - Ijss cpam	1 390		1 390
46800000000000 - Divers comptes créditeurs et charges à	3 619		3 619
46860000000000 - Charges diverses à payer		8 496	-8 496
Produits constatés d'avance			
TOTAL DETTES (IV)	105 809	157 063	-51 254
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	438 474	533 108	-94 634

Compte de résu.tat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)
PRODU.TS D'EXPLO.TAT.ON			
Cotisations	511	160	351
7560000000000 - Cotisations des adhérents	511	160	351
Ventes de biens			
Dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	188 771	237 220	- 48 449
706001000000000 - Participations usagers periscolaire	1 334		1 334
706025000000000 - Participations usagers 2025-2026	1 983		1 983
706100000000000 - Participation autres	1 248	10 379	-9 130
706110000000000 - Bons vacances ou autres		1 035	-1 035
706231000000000 - Ps cnaf agc	82 646	80 764	1 882
706232000000000 - Ps cnaf acf	27 650	27 020	630
706233000000000 - Ps cnaf alsh enfants	15 809	30 245	-14 436
706234000000000 - Ps cnaf alsh jeunes	10 657	10 121	537
706235000000000 - Ps jeunes	17 743	22 179	-4 436
706240000000000 - Ps caf laep	1 250	2 036	-786
706261000000000 - Bonus territoire alsh enfants	5 459	13 626	-8 167
706262000000000 - Bonus territoire alsh ados	3 677	3 795	-117
706263000000000 - Bonus territoire laep	544	1 502	-959
706422000000000 - Participation acm enfants	18 551	26 495	-7 944
706430000000000 - Participations acj		5 603	-5 603
708800000000000 - Aut.produits activités annexes	220	2 420	-2 199
Dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours pub.ics et subventions d'exp.oitation	545 147	623 336	- 78 189
741101000000000 - Contrat aides cui	6 713	10 749	-4 036
741104000000000 - Adultes relais	38 281	45 366	-7 085
741107000000000 - Etat asp apprentissage	4 167		4 167
741111000000000 - Etat politique de la vile	76 000		76 000
741140000000000 - Etat contrat de ville		107 240	-107 240
741302000000000 - Etat - fonjep vvvsi		9 650	-9 650
741311000000000 - Dept fonctionnement	20 900		20 900
741312000000000 - Dept referent prevention jeunesse	23 500		23 500
741313000000000 - Dept politique de la ville	8 000		8 000
741400000000000 - Etat drac		5 000	-5 000
741411000000000 - Ville fonctionnement	117 218		117 218
741412000000000 - Ville salj	67 026		67 026
741413000000000 - Ville laep	8 000		8 000
741415000000000 - Ville pdv	3 000		3 000
741511000000000 - Caf subv fonctionnement	26 477		26 477
741513000000000 - Caf reaap	2 364		2 364
741514000000000 - Caf plan mercredis	4 945		4 945
741523000000000 - Caf lea	21 426		21 426
741560000000000 - Caf fonds aide exceptionnelle	50 000		50 000
741570000000000 - Caf autres	5 000		5 000
741611000000000 - Metropole amp	50 000		50 000
741711000000000 - Hmp	3 500		3 500
741712000000000 - Ligue de l'enseignement	3 000		3 000
743100000000000 - Depart fonctionnement		20 900	-20 900
743200000000000 - Depart anim prev jeunes		43 000	-43 000
743300000000000 - Depart contrat de ville		5 000	-5 000
743700000000000 - Depart autres		33 500	-33 500
744000000000000 - Subv.fonctionnement-commune		121 155	-121 155
744500000000000 - Commune cej		68 047	-68 047
744600000000000 - Ville autres		50 063	-50 063
744700000000000 - Metropole		27 000	-27 000
745000000000000 - Caf - subv.fonctionnement		26 477	-26 477
745200000000000 - Caf lea perisc enfants		8 656	-8 656
745205000000000 - Lea extra enfants		17 797	-17 797

Postes	2025	2024	Var. (€)
74521000000000 - Lea ados		6 370	-6 370
74570100000000 - Caf reeap		2 364	-2 364
74570600000000 - Caf autres		5 000	-5 000
74570700000000 - Caf plan mercredis		6 002	-6 002
74700000000000 - Qp subv.invest.aff.cpte résult	5 630		5 630
74800000000000 - Habitat marseille provence		4 000	-4 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénat			
Legs, donations et assurance-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	34 487	15 975	18 512
78150000000000 - Repr.s/prov.risques&ch.exploit	34 487	2 667	31 820
79100000000000 - Transferts de charges		6 909	-6 909
79120000000000 - Rbt formation		6 399	-6 399
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Utilisations des fonds dédiés	28 302	21 000	7 302
78940000000000 - Utilisations des fonds dédiés sur subven	28 302	21 000	7 302
Autres produits	1 711		1 711
75800000000000 - Indemnités et autres produits	1 712		1 712
75880000000000 - Opérations de constitution ou liquidation des fiducies	-1		-1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	798 929	897 691	-98 762
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	271 819	221 945	49 874
60500000000000 - Achats de matériel, équipements	14		14
60610000000000 - Carburant	25	368	-343
60611000000000 - Eau	3 994	5 474	-1 481
60612000000000 - Electricité et gaz	23 163	27 849	-4 686
60630000000000 - Fourn.entret./pt équipement	4 601	4 488	113
60631000000000 - Fournitures d'activites	4 891	7 289	-2 398
60640000000000 - Fournitures administratives	2 828	1 816	1 011
60680000000000 - Achats autres matières et fournitures	106	193	-86
60681000000000 - Boissons et alimentations	5 080	42 429	-37 349
60681100000000 - Repas fournis par l'exterieur	25 557		25 557
61100000000000 - Sous-traitance générale	900		900
61100400000000 - Sous-traitance paie	7 549		7 549
61320000000000 - Locations immobilières		997	-997
61350000000000 - Locations mobilières	3 528	337	3 191
61400000000000 - Ch.locatives et de copropriété		473	-473
61500000000000 - Entretien et réparation	200	244	-44
61520000000000 - Entretien et réparation sur biens immobiliers	1 067		1 067
61550000000000 - Entret.& réparat./biens mobil.		41	-41
61560000000000 - Maintenance	7 835	8 599	-764
61610000000000 - Primes assurances-multirisques	5 991	5 061	930
61830000000000 - Documentation technique	660		660
61850000000000 - Frais de colloques, séminaires, conférences	200		200
62140000000000 - Personnel mis à disposition	72 850	16 190	56 661
62150000000000 - Personnel mad adpei	6 978		6 978
62260000000000 - Honoraires	42 856	18 031	24 825
62261000000000 - Honoraires d'activités		450	-450
62270000000000 - Frais d'actes et de contentieux	794		794
62330000000000 - Foires et expositions	81		81
62340000000000 - Cadeaux à la clientèle		3 930	-3 930
62360000000000 - Catalogies et imprimés	60	1 143	-1 083
62500000000000 - Déplacements, missions et réceptions	429	26	403
62510000000000 - Voyages et déplacement	32	1 266	-1 234

Postes	2025	2024	Var. (€)
62560000000000 - Missions	655		655
62570000000000 - Réceptions	15		15
62600000000000 - Frais postaux et de télécommunications	54	1 474	- 1 420
62610000000000 - Affranchissements	750	38	712
62630000000000 - Téléphone, télégramme, téléx	3 466	5 925	- 2 459
62700000000000 - Services bancaires & assimilés	6 895	2 128	4 767
62800000000000 - Divers	180	142	38
62810000000000 - Concours divers, cotisations..	7 466	6 924	542
62820000000000 - Trav.& façons exécut.à l'extér	15 051	32 262	- 17 211
62830000000000 - Transport activités	8 629	23 046	- 14 417
62860000000000 - Frais de formation	6 389	3 311	3 078
Aides financières			
Impôts, taxes, et versements assimilés	5 482	12 164	- 6 682
63110000000000 - Taxes sur les salaires		6 269	- 6 269
63330000000000 - Part.empl.format.profes.contin	3 858	5 082	- 1 224
63513000000000 - Autres impôts locaux		376	- 376
63700000000000 - Autr.impôts&taxes(aut.organis)	1 624	437	1 187
Salaires	364 078	426 264	- 62 186
64110000000000 - Salaires & appointements bruts	347 820	410 041	- 62 222
64120000000000 - Congés payés	- 11 506	9 409	- 20 915
64140000000000 - Indemnités et avantages divers	27 538	6 281	21 257
64141000000000 - Versement transport	227	533	- 306
Cotisations sociales	89 075	142 032	- 52 957
64510000000000 - Cotisations urssaf	70 197	101 156	- 30 959
64520000000000 - Cotis. mutuelle solimut	3 857	4 526	- 669
64530000000000 - Cotis. retraite ag2r	18 205	21 959	- 3 754
64531000000000 - Cotis prévoyance chorum	3 565	6 125	- 2 560
64580000000000 - Cotis.aux autres org.sociaux	- 5 615	6 379	- 11 994
64750000000000 - Médecine du travail, pharmacie	3 804	1 887	1 917
64900000000000 - Remboursements de charges de personnel (si remboursement de personnel)	- 3 938		- 3 938
64920000000000 - Remboursement charges personnel form	- 1 000		- 1 000
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 963	8 455	508
68110000000000 - Dotations aux amorts des immo.	8 434	8 455	- 21
68111000000000 - Dotations amm. immob. incorp	529		529
Dotations aux provisions	30 400	71 272	- 40 872
68150000000000 - Dot.aux prov.risques & charges	30 400	71 272	- 40 872
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées			
Reports en fonds dédiés		28 302	- 28 302
68940000000000 - Engagts à réal./subv.attribuée		28 302	- 28 302
Autres charges	12 334	180	12 154
65100000000000 - Redevances pour concessions		180	- 180
65800000000000 - Pénalités et autres charges	12 334	0	12 334
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	782 151	910 614	- 128 464
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 779	- 12 923	29 701
PRODUITS FINANCIERS			
De participations		22	- 22
76100000000000 - Produits de participations		22	- 22
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	71	852	- 781
76400000000000 - Revenus des vmp		3	- 3
76810000000000 - Intérêts des cptes ficanriers	71	849	- 778

Postes	2025	2024	Var. (€)
Reprises sur dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des immobilisations financières cédées			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	71	874	- 803
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	32	11	21
66100000000000 - Charges d'intérêts	0		0
66160000000000 - Intérêts bancaires	31	11	20
66800000000000 - Autres charges financières	0		0
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	32	11	21
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	39	863	- 824
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	16 818	- 12 059	28 877
Produits exceptionnels (V)	16 101	20 552	- 4 451
77180000000000 - Produits except./op de gestion		6 112	- 6 112
77200000000000 - Produits sur exerc. antérieurs	8 101	7 009	1 092
77700000000000 - Qp subv.invest. aff.cpte résult		7 431	- 7 431
77800000000000 - Autres produits exceptionnels	8 000		8 000
Charges exceptionnelles (VI)	38 279	141 938	- 103 659
67120000000000 - Pénalités et amendes fisc/péna		750	- 750
67180000000000 - Aut.ch.except./opér.gestion ex		7 984	- 7 984
67200000000000 - Charges sur exerc. antérieurs	39 799	16 932	22 867
67800000000000 - Autres charges exceptionnelles	- 1 520		- 1 520
68700000000000 - Charges exceptionnelles		116 273	- 116 273
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 22 179	- 121 386	99 207
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	815 100	919 117	- 104 017
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	820 462	1 052 563	- 232 101
EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 5 361	- 133 446	128 085
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		81 848	- 81 848
87000000000000 - Contributions volontaires		81 848	- 81 848
Prestations en nature	94 822		94 822
87100000000000 - Prestations en nature	94 822		94 822
Bénévolat			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	94 822	81 848	12 974
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		81 848	- 81 848
86000000000000 - Emplois des contrib.volontaire		81 848	- 81 848
Mises à disposition gratuite de biens	94 822		94 822
86100000000000 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)	94 822		94 822
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	94 822	81 848	12 974

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **438 473,72 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **- 5 361,21 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Événements post-clôture

Avec impact :

Par ailleurs, la fonction administrative et comptable a fait l'objet d'une réorganisation complète destinée à prévenir la réitération des dysfonctionnements ayant permis les détournements constatés. Cette réorganisation s'est notamment traduite par :

- le déploiement du logiciel de gestion NOE, permettant une meilleure traçabilité des opérations ;
- le recrutement d'un comptable salarié ;
- la mise en place de nouveaux processus internes visant à sécuriser les flux financiers et administratifs, en instaurant notamment des principes de séparation des tâches et de contrôles croisés

L'ensemble de ces mesures s'inscrit dans une démarche globale de renforcement du contrôle interne, destinée à garantir la fiabilité des comptes et la sécurisation durable des flux financiers de l'association.

Autres informations significatives

Suite aux détournements de fonds constatés au cours des exercices 2023 et 2024, l'association a engagé, à compter de l'exercice 2025, une refonte approfondie de son organisation et de ses procédures de contrôle interne.

Dans ce cadre, une restructuration des équipes a été mise en œuvre, se traduisant notamment par le recrutement, en octobre 2025, d'un directeur salarié chargé de porter et de piloter le projet social. Cette nouvelle gouvernance opérationnelle vise à renforcer le pilotage stratégique de l'association et à clarifier les responsabilités au sein de l'organisation.

Les difficultés de fonctionnement en 2024 ont conduit à provisionner en 2025 des risques liés aux licenciements de salariés (coût des licenciements et prise en compte des litiges à venir).

Dans ce contexte, les provisions constatées conduisent à une perte comptable de 5 361 euros.

Principes et méthodes comptab.es

Règ.ement comptab.e

Description de l'entité

Objet socia. de l'association :

L'association Centre Socia. Ma.passé est un centre socia..

Un centre socia. est un foyer d'initiatives porté par des habitants associés appuyés par des professionne.s, capab.es de définir et de mettre en œuvre un projet de déve.oppement socia. pour l'ensembl.e de la popu.ation du territoire de Marsei.e et en particu.ier dans le quartier de Ma.passé.

Les missions socia.es de l'association :

Les missions socia.es réa.isées par le Centre Socia. Ma.passé sont les suivantes :

- Un lieu de proximité à vocation globa.e, fami.ia.e et intergénérationne.e qui accuei..e toute la popu.ation en veii.ant à la mixité socia.e
- Un lieu d'animation de la vie socia.e
- Un lieu d'accuei. et d'écoute des habitants-usagers, des fami..es
- Déve.opper des actions d'intervention socia.e adaptées aux besoins de la popu.ation et du territoire.

Les moyens mis en œuvre :

Les moyens mis en œuvre pour réa.iser les missions du centre socia.e sont de maintenir un niveau de formation des sa.ariés et des dirigeants permettant de répondre aux besoins des adhérents.

Mention du règ.ement comptab.e

Les comptes annue.s ont été étab.is en conformité avec :

- Le règ.ement de l'Autorité des Normes Comptab.es n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règ.ement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les artic.es L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'éva.uation des éléments inscrits en comptabi.ité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions généra.es comptab.es ont été app.iquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'explo.itation ;
- Permanence des méthodes comptab.es d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première app.ication du règ.ement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobi.isations incorpore..es et corpore..es

Les immobi.isations incorpore..es sont éva.uées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'uti.isation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règ.ement obtenus, en vue de leurs uti.isations envisagées.

Les immobi.isations corpore..es sont éva.uées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérab.es, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règ.ement),
- des coûts directement attribub.es et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs uti.isations envisagées,

- .e cas échéant de .estimation initia.e des coûts de démantè.ement, d'en.èvement et de restauration du site sur .eque. e..es sont situées. Les immobi.isations corpore..es sont éva.uées à .eur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à .a production d'immobi.isations ne sont pas inc.us dans .e coût de production de ces immobi.isations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de .a présentation des comptes annue.s :

- immobi.isations décomposab.es : .entreprise n'a pas été en mesure de définir .es immobi.isations décomposab.es ou .a décomposition de ce..es- ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobi.isations non décomposab.es : bénéficiant des mesures de to.érance, .entreprise a opté pour .e maintien des durées d'usage pour .'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobi.isation	Durée d'amortissement
Bâtiments, insta..ations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobi.ier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matérie. et outi..age	
Matérie.	6,5 à 10 ans
Outi..age	5 à 10 ans
Autres immobi.isations corpore..es	
Matérie. de transport	5 ans
Matérie. informatique	3 à 5 ans
.mmobi.isations incorpore..es	
Logicie.s	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont ca.cu.és suivant .e mode .inéaire ou dégressif et en fonction de .a durée de vie prévue

Immobi.isations financières et va.eurs mobilières de p.acement

La va.eur brute est constituée par .e coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque .a va.eur d'inventaire est inférieure à .a va.eur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de .a différence.

- Uti.isation de .a méthode d'éva.uation par équiva.ence ;
- .nformation sur .'identification et .e suivi, à chaque c.ôture, des titres de participation définis à .artic.e 39-1-5° du CG. pour .esque.s .a société a modifié .option de comptabi.isation des frais .iés à .acquisition.
- Uti.isation de .a dérogation pour .'éva.uation des titres en cas de baisse anorma.e et momentanée.

Frais de recherche et déve.oppement

Comptabi.isation en charges :

Les dépenses de recherche et déve.oppement sont comptabi.isées en charges sur .exercice au cours duque. e..es sont engagées

Stocks

Les stocks sont éva.ués se.on :

- La méthode premier entré, premier sorti (F.FO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La va.eur brute des marchandises et approvisionnements comprend .e prix d'achat et .es frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionné, sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan Emprunts et dettes financières diverses.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Indemnité de départ à la retraite

Les montants des paiements futurs correspondant aux avantages accordés aux salariés sont évalués selon une méthode actuarielle (la recommandation ANC 2013-02), en prenant des hypothèses concernant l'évolution des salaires, l'âge de départ à la retraite, la mortalité, puis ces évaluations sont ramenées à leur valeur actuelle.

Ces engagements font l'objet de provisions au passif du bilan. La méthode de calcul retenue est la méthode 1 conforme aux dispositions de l'ancienne recommandation CNC n° 2003-R.01.

Engagement en matière de pension de retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Total
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	3 255
45 à 54 ans	11 à 20 ans	1 415
35 à 44 ans	21 à 30 ans	61
moins de 35 ans	plus de 30 ans	50

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- Hypothèses de calculs retenues
- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
 - turn over faible
 - taux de charges pour l'ensemble du personnel : 40.00 %
 - taux de revalorisation des salaires : 1 %
 - taux d'actualisation : 3,60 %

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Les changements de méthode survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :
Les comptes de l'exercice allant du 1er janvier au 31 décembre 2025 ont fait l'objet d'un changement de méthode résultant des changements de réglementation comptable suivants:
-ANC 2022-06 (modifiant le Plan Comptable Général)
-ANC 2023-03 (modifiant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif).

- Ces changements s'appliquent de manière prospective et portent notamment sur:
- la définition du résultat exceptionnel
 - la suppression des transferts de charges
 - le plan des comptes
 - les modèles d'états financiers

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	4 800	9 898		9 898
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	190 858			190 858
Installations techniques, matériel et outillage	650			650
Autres immobilisations corporelles	88 836			88 836
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	152			152
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	285 296	9 898		290 393

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			4 800	5 329		5 329
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions			190 858	190 858		190 858
Installations techniques, matériel et outillage			650	650		650
Autres immobilisations corporelles			69 951	78 386		78 386
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			266 259	275 222		275 222

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients	847	847		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	843	843		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers	136 843	136 843		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	170 032	170 032		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	308 565	308 565		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	233 914	-133 446			100 468
Excédent ou déficit de l'exercice	-133 446	133 446		5 361	-5 361
TOTAL	100 468			5 361	95 106
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	10 060			5 360	4 430
Provisions réglementées					
TOTAL	10 060			5 360	4 430
TOTAL GÉNÉRAL	110 528			10 721	99 536

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	237 214		4 086		233 128
Provisions pour charges	28 302		28 302		
TOTAL	265 517		32 388		233 128

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	534	534		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	36 787	36 787		
Personnel et comptes rattachés	23 875	23 875		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	20 674	20 674		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 497	17 497		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 442	6 442		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	105 809	105 809		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	22 188	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	6 207	
TOTAL	28 395	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Contributions volontaires en nature

L'association a valorisé les contributions volontaires en nature hormis la partie sur le bénévolat qui n'a pas fait l'objet d'une évaluation de façon fiable d'où une absence de valorisation dans les comptes

Ventilation des subventions

Répartition par organisme financeur	Montant
ETAT	125 161
CONSEIL DEPARTEMENTAL DES BOUCHES DU RHONE	52 400
VILLE DE MARSEILLE	195 244
CAF	110 212
HMP	3 500
METROPOLE	50 000
LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT	3 000
TOTAL	539 517

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

L'association rémunère un cadre dirigeant mais ne souhaite pas divulguer le montant de sa rémunération

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	10
Cadres et ingénieurs	1
TOTAL	11

audicea

AUD.CEA

SARL au capita. de 1000 Euros - S.REN : 922553888

18 PLACE CASTELLANE, 13006 MARSE.LLE